



RIO NEGRO  
UNIVERSIDAD  
NACIONAL

## **CONTABILIDAD I**

# **GUIA DE TRABAJOS PRÁCTICOS**

**2016**

**LICENCIATURA EN ADMINISTRACIÓN**

**SEDE ANDINA**

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE RIO NEGRO**

### **DOCENTES**

Gustavo Díaz  
Patricia Aguilar  
Fabián Olvar

## Trabajo Práctico Nro. 1: Comprobantes Comerciales – Identificación de Operaciones

En base a la descripción del Documento Comercial que obra en su poder identifique que operación comercial se está representando (compra, venta, cobro, pago, etc)

Documento Comercial	Operación comercial	Cuenta Debitada	Cuenta Acreditada
Duplicado de factura por mercaderías - financiada a 30 días			
Original de factura por prestación de servicios - Contado			
Duplicado Factura por Rodado (afectado como Bien de uso) - en efectivo			
Duplicado de nota de crédito por devolución mercaderías			
Original de nota de credito por error en facturación			
Original de recibo por cancelación de pagaré con cheque			
Duplicado de recibo por cobro alquiler mes en curso con efectivo			
Duplicado de nota de débito por error en facturación de mercaderías			
Original de factura por compraventa de mercaderías - documentándose			
Duplicado de recibo por cancelación de deuda con cheque Bco. Nación			
Original de nota de débito por Intereses por atrasos en Cuenta Corriente			
Original Boleta de Depósito Banco Nacion "Efectivo"			
Duplicado de recibo por dos meses de alquiler como deposito en garantía			
Pagaré recibido por cancelación deuda en Cuenta Corriente			

### TAREA ADICIONAL:

- Completar el cuadro indicando que cuenta contable utilizaría.
- Vuelva a realizar cada uno de los puntos invirtiendo el tipo de comprobante que obra en su poder (ejemplo, si dice duplicado cambie a original, si dice recibido cambie por entregado)

## Trabajo Práctico Nro. 2: Recursos y Fuentes de Financiación del Ente

Elemento patrimonial	Recurso	Fuente de financiación		Cuenta Contable
	Activo	Pasivo	PN	
1. Existencias de Billetes moneda nacional en la empresa siendo esta la propietaria de los mismos				
2. Suma de dinero a recibir a los 30 días por la venta de Bienes a nuestros Clientes				
3. Suma de dinero entregada a un proveedor por la adquisición de Bienes pendientes de Entrega				
4. Colectivos utilizados para cumplir con nuestro Objeto Social				
5. Local donde se Almacenan las Materias Primas				
6. Suma de dinero recibida de un cliente que garantiza la futura entrega de mercaderías				
7. Importe adeudado a una empresa en cuenta corriente siendo esta nuestra proveedora de Mercaderías				
8. Suma de dinero de nuestra propiedad en poder de un Banco en el cual tenemos una Cuenta Corriente				
9. Existencias de Moneda extranjera en la empresa, siendo esta la propietaria de los mismos				
10. Valores recibidos de clientes por cobro de saldo en cuenta corriente				
11. Impuesto al IVA adeudado a la AFIP-DGI				
12. Equipos de computación utilizados para efectuar la facturación de las operaciones de ventas				
13. Sueldos del Personal Administrativo pendientes de pago				
14. Total de Retenciones y Percepciones sufridas con relación al Impuesto sobre los Ingresos Brutos				
15. Dinero colocado en un Banco a 60 días con el reconocimiento de cierto interés por parte del banco				
16. Importe adeudado a un Banco por la utilización del acuerdo para Girar en Descubierto				
17. Marca utilizada para comercializar productos				
18. Acciones de una sociedad que cotiza en Bolsa que la empresa estima vender en el corto plazo				
19. Artículos adquiridos para ser re-vendidos de acuerdo al Objeto Social				
20. Aporte de propietarios según Estatuto Social				
21. Importe adeudado a un Banco en función de la solicitud de un Préstamo Prendario				

### TAREA A REALIZAR

Considerando los elementos patrimoniales enunciados indicar:

1. si es un recurso (activo) o una fuente de financiación
2. si las fuentes de financiación de recursos son ajenas (pasivo) o propias (patrimonio neto)
3. nombre de la cuenta contable representativa.

## Trabajo Práctico Nro. 3: Denominación de Cuentas y Clasificación

La empresa "LA BESTIA POP" S.A., ente que se dedica a la fabricación y venta de artículos deportivos, nos presenta las siguientes situaciones:

- 1) Saldo en cuenta corriente Banco El Indio SA
- 2) Colocación efectuada en Banco Skay a 30 días de plazo, con el ánimo de obtener una renta.
- 3) Intereses relacionados con la colocación de fondos del punto anterior
- 4) Rodados utilizados por el ente para transportar los bienes que comercializa a sus clientes
- 5) Deuda en cuenta corriente mantenida con un proveedor por la compra de materia prima
- 6) Deuda documentada mantenida con un acreedor por compra de un rodado
- 7) Remuneraciones personal administrativo correspondiente a un mes, cuando este transcurrió
- 8) Remuneraciones adeudadas al personal administrativo
- 10) Saldo de la declaración jurada del impuesto a las ganancias exigible a la fecha
- 11) Efectivo en \$
- 12) Ropa deportiva adquirida para su venta, representando ella la actividad principal del ente
- 13) Terreno de propiedad del ente sin utilización específica
- 14) Venta de ropa deportiva que representa la actividad principal del ente
- 15) Capital de una sociedad anónima representado por acciones, luego de finalizados los trámites relacionados con su emisión
- 16) Ropa deportiva entregada a un tercero para su exhibición en su local de venta
- 17) Acciones de una sociedad que cotiza en bolsa, adquiridas con el ánimo de obtener una renta
- 18) Resultados del ejercicio anterior sobre los cuales la asamblea de accionistas fijó una restricción a la distribución según lo establecido en la ley de sociedades comerciales
- 19) Alquileres del próximo bimestre cobrados en un mes anterior
- 20) Impuesto a las ganancias relacionados con resultados correspondientes al ejercicio fiscal finalizado
- 21) Saldo pendiente de cobro por ventas a clientes en cuenta corriente comercial
- 22) Señas entregadas a proveedores para la compra de materias primas
- 23) Señas recibidas de clientes relacionadas con venta de productos cuando la entrega de los mismos se encuentra pendiente
- 24) Préstamos adeudados a un Banco

### TAREA A REALIZAR:

1. Indique la cuenta que utilizaría para representar contablemente cada uno de los conceptos detallados
2. Clasifique las cuentas utilizadas según su naturaleza
3. Indique a que rubro pertenecen las mismas

## Trabajo Práctico Nro. 4: Clasificación de Cuentas

(Se solicitará entrega obligatoria en carácter de trabajo práctico en fecha a convenir)

Nro	CUENTA	CLASIFICACION	RUBRO	SALDO
1	ACCIONES DE OTRAS EMPRESAS			
2	ALQUILERES OBTENIDOS			
3	ANTICIPO A PROVEEDORES			
4	BANCO XX CUENTA CORRIENTE			
5	HONORARIOS PENDIENTES DE PAGO			
6	VALORES RECHAZADOS			
7	ACCIONES EN CIRCULACION			
8	ALQUILERES PERDIDOS			
9	ANTICIPO DE CLIENTES			
10	BANCO XX PLAZO FIJO			
11	DEUDORES MOROSOS			
12	SUELDOS Y JORNALES A PAGAR			
13	DOCUMENTOS A COBRAR			
14	GASTOS DE ADMINISTRACION			
15	MERCADERIAS			
16	RODADOS			
17	DIVIDENDOS EN EFECTIVO A PAGAR			
18	ALQUILERES PAGADOS POR ADELANTADO			
19	CAJA			
20	COSTO DE LAS MERCADERIAS VENDIDAS			
21	IVA A PAGAR			
22	IVA DEBITO FISCAL			
23	IVA CREDITO FISCAL			
24	PROVEEDORES			
25	SUELDOS Y JORNALES			
26	DEUDORES POR VENTAS			
27	IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS			
28	VENTAS			
29	CHEQUES EN CARTERA			
30	INSTALACIONES			

## Trabajo Práctico Nro. 5: Registración de Operaciones Básicas – Identificación de Variaciones Patrimoniales

Teniendo en cuenta las siguientes operaciones realizadas por la firma “Barbazul S.A.”:

1. Se inician operaciones comerciales con un capital de \$10.000.-que se compone de:  
Efectivo \$3.200  
Mercaderías \$2.800  
Inmuebles \$4.000
2. Se compran estanterías móviles para el local de venta por \$500.-en cuenta corriente a 30 días.
3. Se abre una cuenta corriente en el Banco City depositando \$2.000
4. Se alquila uno de los inmuebles, cobrando en efectivo el alquiler correspondiente al mes en curso por \$500
5. Se deposita en el Banco City la cobranza de la operación anterior
6. Se compran mercaderías al proveedor Ana Rodríguez por valor de \$1.500, abonando de la siguiente manera: \$300 con cheque; \$500 con un pagaré a 30 días sin interés y el resto en cuenta corriente
7. Se abonan gastos de librería por \$10 en efectivo
8. Se venden las mercaderías adquiridas en la operación Nro 6 en \$2.000. Se cobra con cheque de Bco. Río, motivo por el cual se concede un descuento del 10%
9. Se deposita la cobranza de la operación anterior
10. Se cancela la deuda con el proveedor Rodríguez con cheque de la firma
11. Se documenta la deuda de la operación Nro 2
12. Se venden mercaderías por valor de \$1.000.-cobrando 50% con un pagaré a 45 días sin interés y el resto en cuenta corriente a 60 días. El costo de las mismas fue de \$700

### Tarea a realizar

Efectúe las registraciones contables necesarias e identifique que tipo de variación se representa.

## Trabajo Práctico Nro. 6: Registración de Operaciones Básicas – Identificación de Variaciones Patrimoniales

Teniendo en cuenta las operaciones que se enuncian a continuación:

- 1) Se inician operaciones comerciales con un capital de \$3.000.-, que se compone de \$2.000.- en efectivo y \$1.000.- en mercaderías.
- 2) Se decide abrir una cuenta corriente en el Banco Francés depositando la mitad del dinero en efectivo.
- 3) Se alquila un local para la venta de las mercaderías en \$400.-, importe que se abona en efectivo.
- 4) Se compran mercaderías por \$300.- en cuenta corriente al proveedor Gómez.
- 5) Se compran mesas y sillas por un valor de \$150.- que se paga con cheque del Banco Francés.
- 6) Se venden mercaderías por \$500.-, importe que se cobra en efectivo. Las misas habían costado \$300.-
- 7) Se cancela el saldo adeudado al proveedor Gómez con cheque del Banco Francés.

### Tarea a realizar

Efectúe la registración contable en el Libro Diario identificando el tipo de variación que se experimenta.

Determine cómo queda la Estructura Patrimonial luego de cada asiento.

## Trabajo Práctico Nro. 7: Registración de Operaciones Básicas – Identificación de Variaciones Patrimoniales (ejercicio de tarea)

Teniendo en cuenta las operaciones que se enuncian a continuación:

- A) Se constituye SUPERLOGICO SRL fijándose un capital de \$10.000.- que los socios aportan de la siguiente forma: \$2.000.- en efectivo, \$3.000.- con un rodado y \$5.000.- se comprometen a aportarlo a los 180 días.
- B) Adquirimos mercaderías por \$1.500.- Se entrega un pagare a 90 días por \$700.- y el resto en cuenta corriente.
- C) Se compran muebles de oficina por \$600.- que se pagan en efectivo.
- D) Refinanciamos el saldo en cuenta corriente de la operación 2, firmando un documento a 30 días sin interés.
- E) Se recibe la factura de gas por \$30.-
- F) Vendemos la totalidad de las mercaderías del inciso B) por \$2.000.- Se cobra el 20% en efectivo, el 30% con cheques del cliente, el 40% con pagarés y el 10% en cuenta corriente a 30 días.
- G) Abrimos una cuenta corriente en el Banco Nación. Se depositan los cheques recibidos en la operación anterior. El banco nos cobra \$30.- por gastos administrativos y chequeras y nos acredita el resto.

### Tarea a realizar:

- 1) Registre las operaciones (asientos contables)
- 2) Exprese la igualdad patrimonial y su evolución a través de las operaciones indicadas precedentemente.
- 3) Indique qué tipo de variación representa cada una de las operaciones efectuadas

## Trabajo Práctico Nro. 8: Registración de Operaciones Básicas – Identificación de Variaciones Patrimoniales (ejercicio de tarea)

La empresa Ñan Fri Fruli S.A. dedicada a la comercialización de bicicletas, presenta la siguiente situación patrimonial al 01/12/2014:

Dinero en efectivo	\$100.-
Dinero depositado en cta.cte. Bancaria en Bco. RIO	\$150.-
Cuentas a cobrar de clientes	\$300.-
Mercaderías en existencia (5 bicicletas)	\$500.-
Deudas por compra de mercaderías (vto.17/12)	\$400.-
Deudas documentadas (Vto.20/12)	\$ 50.-
Capital Social	\$600.-

Durante el mes de diciembre de 2014 realizó las siguientes operaciones:

**03/12:** Se compró 1 bicicleta a Piuchi S.A. por \$100.- pagándose \$70.- con cheque del Banco RIO y el saldo queda pendiente en cuenta corriente comercial.

**05/12:** Se recibió un cheque por \$300.- por el saldo que nos adeuda uno de los clientes.

**07/12:** Se depositó en cuenta corriente bancaria el cheque recibido en la operación anterior.

**09/12:** Se vendieron 3 bicicletas a Agus bike S.A. a \$150.- c/u. Se cobró el 50% con un documento con vencimiento a 30 días sin interés y el saldo en cuenta corriente a 60 días.

**17/12:** Se recibió y se pagó en efectivo la factura de luz por \$30.-, correspondiente a la 1ª quincena de diciembre.

**17/12:** Se refinanció la deuda por compra de mercaderías provenientes del inicio del período, firmando un documento a 60 días sin interés.

**20/12:** Se canceló la deuda documentada con vencimiento en el día de la fecha, con cheque Banco RIO.

**26/12:** Se compró una camioneta para la distribución de las mercaderías que comercializa la firma por \$500.- Se entregaron documentos por igual importe a 30 y 60 días de plazo sin interés.

**Tarea a realizar:**

- 1) Registre las operaciones (asientos contables)
- 2) Exprese la igualdad patrimonial y su evolución a través de las operaciones indicadas precedentemente.
- 3) Indique qué tipo de variación representa cada una de las operaciones efectuadas

## Trabajo Práctico Nro. 9: Devengamientos

Efectuar las registraciones correspondientes al año 2014, de acuerdo al siguiente detalle:

**01-02** Se abona seguro de automotor por \$1.200 en efectivo. Vigencia 1-1-2014 al 31-12-2014

**28-02** Según Libro de Sueldos y Jornales, hay que afrontar \$5.000 de Producción, \$3.000 de Administración y \$4.000 de Comercialización. Se abonan por transferencia bancaria el día 3-03

**01-04** Se cancela alquiler local de ventas \$12.000 con cheque. Vigencia 1-2-2014 al 31-1-2015

**15-04** Depósito a Plazo Fijo de \$1.000 en efectivo por 10 meses con un interés del 1% mensual

**30-04** Se recibe la Factura por Servicio Telefónico correspondiente al consumo abril 2014 por \$500. Vencimiento de la Factura 15-05-2014

**30-04** Se recibe la Factura por Servicio de Internet correspondiente al periodo abril – mayo 2014 por \$300. Vencimiento de la factura 10-05-2014

**30-04** Se recibe factura de nuestro asesor legal por \$800 correspondiente al abono del mes de mayo 2014. Se abona en el acto en efectivo

**01-05** Se alquila un bien de uso de la empresa en \$600 mensuales. Vigencia 1-5-2014 al 31-10-2014. El alquiler se cobra bimestralmente en efectivo y en el primer día del mes.



## Trabajo Práctico Nro. 10: Ajustes por aplicación del devengado

Exponer al 31-12-2014 el saldo de las cuentas relacionadas una vez efectuadas las operaciones que estime conveniente:

Seguros Negativos	21.500
Seguros Negativos a devengar	14.500
Alquileres Negativos	12.830
Alquileres Negativos a devengar	11.050

La información que se ofrece como complementaria para llevar a cabo el análisis es la siguiente:

Seguros:

Póliza A – Seguro Rodado – \$12.000 – Vigencia 1-4-14 al 31-3-15

Póliza B – Seguro Inmueble – \$18.000 – Vigencia 1-5-14 al 30-4-15

Póliza C – Seguro Instalaciones - \$6.000 – Vigencia 1-10-14 al 31-01-14

Alquileres

Deposito – \$19.200 – Vigencia 1-10-13 al 30-09-15

Local Vtas – \$7.080 – Vigencia 1-5-14 al 30-04-15

## Trabajo Práctico Nro. 11: Cuentas por Cobrar y por Pagar – Devengado – Intereses Devengados y por Devengar

Se solicita registre las operaciones descriptas desde su concreción hasta su finalización.

**Operación A:** El día 1 de junio de 2010 se otorga un préstamo por \$60.000 el vencimiento del mismo operara a los 90 días y el interés pactado es del 20% anual adelantado. El cobro se efectúa en la fecha convenida.

**Operación B:** Se otorga un préstamo de idénticas condiciones que en la operación anterior pero el interés se cobrara al vencimiento del préstamo.

**Operación C:** Se otorga un préstamo idéntico al caso B, pero documentando el monto incluyendo los intereses.

**TAREA:** Repetir las tres operaciones teniendo en cuenta fecha de otorgamiento el 15 de junio.

**Operación D:** Se recibe un préstamo el día 20 de junio de 2010 por \$100.000 la devolución del mismo se realizara en dos cuotas iguales con vencimiento a 30 y 60 días. El interés pactado es del 30% anual que fue descontado al momento de otorgarse el préstamo. Los pagos se efectuaron en término.

**Operación E:** El 31 de marzo de 2010 se contrato un seguro contra todo riesgo para un rodado de la empresa. El plazo de cobertura es de 12 meses comenzando el día 1 de abril de 2010. El pago del mismo se convino en 6 cuotas iguales, mensuales y consecutivas, la primera de las cuales venció el día mismo en que se contrato el seguro. Cada cuota ha sido de \$1.000 y fueron abonadas en término y en efectivo.

**Operación F:** El documento recibido en la operación C es descontado en el banco Nación, por esta operatoria el banco nos debita comisiones por \$50 y los intereses por descuento de documentos del 35% anual. El neto es acreditado en nuestra cuenta corriente bancaria.

## Trabajo Práctico Nro. 12: Devengado – Ejercicio Integral (Ejercicio de Tarea adicional)

DEVENGADA S.A., que efectúa balances mensuales, presenta la siguiente información:

**01-03-14:** Se obtiene en el Banco Galicia un crédito a sola firma por \$6.000.- Interés de la operación: 2% mensual, comisión 1%: ambos conceptos son debitados por el banco de la cuenta corriente en esa fecha. Plazo: 60 días, al término de los cuales el banco debitará de la cuenta corriente el importe otorgado.

**15-03-14:** Se contrata un seguro contra incendio por los depósitos de la empresa. Duración del contrato: 4 meses a partir del 20-03-05. Valor asignado: \$100.000.- Premio: \$2.400.- que se paga con cheque del Banco Galicia, obteniendo un 10% de descuento.

**21-03-14:** Se compran mercaderías por \$1.500.- entregando un documento a 30 días que incluye el 1% de interés mensual.

**20-03-14:** Se cancela el pagaré que vence el día de la fecha con cheque Banco Galicia.

**25-03-14:** Se recibe del cliente PERCIBIDO S.A. \$500.- en efectivo en concepto de anticipo por una venta de mercaderías a efectuarse el 01-04-05.

**01-04-14:** Se venden mercaderías en \$3.000.- a PERCIBIDO S.A. cobrando el saldo restante con un documento a 90 días que incluye el 10% de interés anual. El margen bruto es de \$2.000.-

**10-04-14:** Se constituye un plazo fijo a 30 días en el Banco CITI con el efectivo recibido el 25-03 Interés: 3% mensual.

**30-04-14:** Se recibe factura del Estudio Jurídico Dr. Cuervo y Asociados por \$500.- en concepto de asesoramiento correspondiente al mes en curso.

### Tarea a realizar:

Contabilizar las operaciones en el Libro Diario, efectuando los devengamientos que correspondan hasta el 31-10-05.

## Trabajo Práctico Nro. 13: Caja y Bancos

Dadas las siguientes operaciones:

- 02/03/14: Se constituye una S.A. cuya actividad consiste en la comercialización de agroquímicos. El capital social lo componen 15.000 acciones de valor nominal \$10.- cada una, las que se integran en su totalidad en efectivo, cumpliendo con los plazos legales establecidos.
- 05/03/14: Se procede a abrir una cuenta corriente en el Banco Patagonia Sucursal Bariloche depositando el 95% del dinero en efectivo.
- 06/03/14: Factura N° 0001-00006789 de El Bagual Muebles por la compra de estanterías amurables en \$650.- abonando el 50% con cheque N°6543895 c/Bco. Patagonia, previo descuento del 12% y el resto a 20 días con cheque N°6543896.
- 07/03/14: Se compran 20 tambores de herbicida a \$280.- c/u. Libramos cheque N°6543897 c/Bco. Patagonia por el 30% a 15 días y el resto se abona de contado. Bonificación del 2%.
- 10/03/14: Se resuelve efectuar un arqueo de caja, encontrándose los siguientes comprobantes:  
Factura contado de "La Librería" por \$52.-  
Ticket por artículos de limpieza por \$19,50.-  
Recibo por honorarios del contador \$120.-, correspondiente a las gestiones de inscripción de la sociedad en AFIP y DGR.  
Efectivo: \$3.470.-
- 12/03/14: El resultado del arqueo sugiere la conveniencia de utilizar un sistema de Fondo Fijo. Se constituye por \$500.- y el efectivo restante se deposita en la cuenta corriente.
- 15/03/14: Se paga en efectivo \$10.- por la colocación de las estanterías y \$150.- por la difusión radial de nuestro spot publicitario.
- 18/03/14: Nuestra Fact. N° 0001-00000001 al Sr. Domínguez por un total de \$780.- por 2 tambores de herbicidas. Se recibe cheque c/Banco Bansud Suc. El Bolsón con Fecha de vencimiento 08/03/14 por \$250.-, cheque c/Banco Nación Suc. Bariloche con fecha de vencimiento 10/04/14 por \$135.- y el resto en efectivo.
- 19/03/14: Se adquiere a MARROW S.A. 100 tambores de insecticidas a \$220.- c/u, abonándose \$1.000.- con cheque c/ Banco Patagonia N°6543898, 30% mediante transferencia bancaria previo descuento del 5%. El saldo es a 60 días en cuenta corriente.
- 20/03/14: Se deposita la recaudación y los cheques en cartera.
- 20/03/14: Un servicio de cadetería abona en efectivo las facturas de CEB por \$75.- y Movistar por \$90.-
- 20/03/14: Nuestra Fact. N° 0001-00000002 por la venta de 5 tambores de herbicida a \$400.- c/u y 8 tambores de insecticida a \$320.- c/u. El cliente abona 25% al contado, \$1.200.- con cheque c/ Bco. Patagonia con fecha de pago 22/03/14 y el resto con cheque c/ Banco Galicia a 35 días, que incluye un interés por financiación del 24% anual.
- 23/03/14: Se abona en efectivo \$5.- al servicio de cadetería contratado en el punto 12.
- 23/03/14: Se realiza el arqueo del Fondo Fijo para proceder posteriormente a su disminución a \$350.-. llevado a cabo el procedimiento se encuentran comprobantes varios y \$85.- en efectivo. La reposición se realiza mediante la emisión del cheque c/ Banco Patagonia N°6543899 por el neto.

- 15.24/03/14: Con cheque N°6543900 c/ Banco Patagonia se abona Fact. N°0001-00000385 de la imprenta "Impresiones" por \$165.-, en concepto de impresión de talonarios de facturas.
- 16.25/03/14: Nuestra Fact. N°0001-00000003 a la Estancia Las Marías, por la venta de 10 tambores de insecticida a \$400.- c/u. Se reciben cheque c/Bco. Patagonia por \$2.000.- y cheque c/ Banco Nación por \$2.000.- con fecha de pago 05/03/14 y 25/03/14 respectivamente.
- 17.28/03/14: Se cancela la deuda con MARROW S.A., mediante una transferencia desde nuestra cuenta corriente del Banco Patagonia.
- 18.29/03/14: Se deposita la recaudación y los cheques en cartera.
- 19.30/03/14: Recibimos el resumen de nuestra cuenta corriente del Banco Patagonia.

<b>RESUMEN DE CUENTA BANCO PATAGONIA AL 30/03/14</b>				
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
05/03/14	Dep. Efectivo		142,500.00	142,500.00
06/03/14	Ch. 3895	286.00		142,214.00
12/03/14	Dep. Efectivo		2,970.00	145,184.00
19/03/14	Transf. entre cuentas	6,220.00		138,964.00
20/03/14	Dep. Efectivo		395.00	139,359.00
21/03/14	Ch. 3898	1,000.00		138,359.00
23/03/14	Dep. Ch.Bco. Bansud		250.00	138,609.00
23/03/14	Ch.3899	265.00		138,344.00
23/03/14	Débito por Ch. rechazado	250.00		138,094.00
24/03/14	Ch.3897	1,646.40		136,447.60
28/03/14	Ch. 3896	325.00		136,122.60
28/03/14	Transf. entre cuentas	14,400.00		121,722.60
29/03/14	Dep. Efectivo		1,140.00	122,862.60
29/03/14	Dep. Ch.		2,000.00	124,862.60
29/03/14	Rechazo Transf. Error CBU		14,400.00	139,262.60
30/03/14	Dep. Ch. Bco. Patagonia		1,200.00	140,462.60
30/03/14	ND mantenimiento cuenta	15.00		140,447.60

### Tareas a realizar:

- A) Efectuar la registración de las operaciones en el Libro Diario y los correspondientes pases al Libro Mayor (cuatro columnas) de las cuentas: Caja, Fondo Fijo, Banco Patagonia Cuenta Corriente, Cheques Diferidos a pagar y Cheques Diferidos a cobrar.
- B) Confeccionar la conciliación bancaria del mes de marzo y efectuar los ajustes correspondientes.

## Trabajo Práctico Nro. 14: Conciliación Bancaria (Ejercicio de Tarea)

La empresa Vamos las Bandas SA presenta al 31/07 en el mayor de la cuenta Banco Patagonia los movimientos que se detallan a continuación:

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
30-jun	saldo			13000
12-jul	cheque 001		3000	10000
13-jul	cheque 002		1500	8500
14-jul	depósito 48 horas	400		8900
15-jul	cheque 003		25000	-16100
16-jul	ND por comisiones		500	-16600
28-jul	cheque 004		8000	-24600
29-jul	depósito 48 horas	8150		-16450
31-jul	depósito 48 horas	2000		-14450

El resumen de cuenta del Banco Patagonia es el siguiente:

BANCO PATAGONIA				
RESUMEN DE CUENTA AL 31-07-14				
Titular: JUNI SA				
Cta. CTE en pesos Nro. 111-987654				
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
30-jun	saldo			3000
01-jul	depósito 48 horas		10000	13000
13-jul	cheque 001	3000		10000
14-jul	cheque 002	1500		8500
14-jul	rechazo cheque 002		1500	10000
16-jul	depósito 48 horas		400	10400
16-jul	ND por comisiones	500		9900
18-jul	ND por comisiones	1000		8900
31-jul	préstamo		4570	13470
31-jul	depósito 48 horas		8150	21620
31-jul	ND cheque rechazado	7000		14620
31-jul	ND comisión rechazo	20		14600
31-jul	NC reintegro comisiones		500	15100

Notas aclaratorias:

- según la conciliación efectuada al 30/06, había una partida temporaria correspondiente a un depósito de 48 horas del día 29/06 por \$10.000.-
- el cheque 002 corresponde a un pago a proveedor, habiendo sido entregado sin firma libradora, por lo que el banco procedió a rechazarlo.
- el cheque 003 se encuentra en Tesorería del ente a disposición del proveedor.

- el 31/07, el banco otorgó un préstamo a sola firma por un valor de \$5.000.-, descontando intereses por \$350.- y gastos por \$80.-
- la nota de débito del 31/07 corresponde a un cheque depositado por la empresa, que fue rechazado por falta de fondos en la cuenta bancaria del librador (cliente).
- la nota de crédito del 31/07 corresponde a un reintegro de comisiones cobradas de más por el banco el día 28/07.
- el 15/07 el banco otorgó a la empresa autorización para girar en descubierto hasta \$10.000.-

**Tarea a realizar:**

1. Efectuar la conciliación bancaria.
2. Efectuar, si corresponde, los ajustes pertinentes.

## Trabajo Práctico Nro. 15: Depósitos a Plazo Fijo

Con fecha 01-12-2014 la empresa en consideración efectúa un depósito a plazo fijo en el Banco Santander RIO, bajo las siguientes condiciones:

Monto de la inversión	\$1.000.-
Vencimiento	31-01-2015
Interés que devenga	10% mensual

La empresa cierra balances el 31 de diciembre de cada año. Al vencimiento se decide no renovar la inversión, cobrando en efectivo el monto pendiente.

Se solicita contabilizar los siguientes momentos:

- El de la imposición.
- El de cierre de ejercicio.
- El del vencimiento del certificado.

## Trabajo Práctico Nro. 16: Renovación de Plazo Fijo (Ejercicio de Tarea)

Con fecha 01-04-14 la empresa "Vencedores y Vencidos S.R.L." efectúa un depósito a plazo fijo en el Banco Nación, bajo las siguientes condiciones:

Monto de la inversión	\$10.000.-
Vencimiento	31-05-2014
Interés que devenga	5% mensual

Al vencimiento (31-05-14), no se había determinado si se renovaría o se retiraría el dinero, por lo que se espera una decisión al respecto.

El 01-06-14 se decide renovar la inversión, en las mismas condiciones.

El 31-07-14, al vencimiento de la imposición se decide no renovarlo y se autoriza al banco a depositar el importe resultante en la cuenta corriente de la empresa, abierta en dicha institución bancaria.

Se solicita contabilizar los siguientes momentos:

- El de la imposición.
- El del vencimiento del primer certificado.
- Su renovación
- El del vencimiento del segundo certificado.

## Trabajo Práctico Nro. 17: Acciones

- 1) El 13-08-14 se adquieren en efectivo 1000 acciones de la firma NUEVA ROMA S.A. de V.N. \$10.- cada una a una cotización del 10,70 por acción. Estas acciones incluyen un cupón por dividendos declarados del 6%. Comisión del agente de bolsa: 1% sobre el total de la operación.
- 2) El 31-08-14 se perciben en efectivo los dividendos correspondientes a las tenencias de NUEVA ROMA S.A.
- 3) El 28-12-14 la sociedad NUEVA ROMA S.A. emite 1000 nuevas acciones con una prima de emisión de \$8.- por acción. Decidimos adquirir 500 acciones y abonamos con cheque Nro.11223344 del Banco RIO.
- 4) La Asamblea de Accionistas de NUEVA ROMA S.A. se reúne el 12-01-15 y aprueba la distribución de dividendos en efectivo del 15%. Según nuestra tenencia accionaria estos dividendos ascienden a \$3.000.-
- 5) El 25-02-15 decidimos vender la totalidad de nuestras acciones en efectivo a una cotización del 12,50 por acción, las cuales incluyen cupón que da derecho al cobro de los dividendos declarados en el punto 4. Comisión del 1,5%.

## Trabajo Práctico Nro. 18: Acciones (Ejercicio de tarea)

- 1) El 13-08-12 se adquieren en efectivo 1000 acciones de la firma FINCAS ARGENTINAS S.A. de V.N. \$10.- cada una a una cotización del 10,70. Comisión del agente de bolsa: 1%.
- 2) El 31-08-12 se perciben en efectivo los dividendos correspondientes a la tenencia de FINCAS ARGENTINAS S.A.
- 3) El 2-12-12 la sociedad FINCAS ARGENTINAS S.A. emite 1000 nuevas acciones que salen a la venta a \$ 18 cada una, pero con Valor nominal \$ 10.- Adquirimos 400, abonando vía transferencia bancaria, desde nuestra cuenta en Banco Quilmes SA.
- 4) La Asamblea de Accionistas de FINCAS ARGENTINAS S.A. se reúne el 28-2-2013.  
De la misma surge que el resultado del ejercicio arrojó un total de \$ 60.000 y aprueba la siguiente distribución:
  - a. Honorarios Directores \$ 11.000
  - b. Reserva legal \$ 6.000
  - c. Dividendos en efectivo \$ 43.000.-
- 5) El 29-02-13 decidimos vender en efectivo 750 acciones, compradas en el punto 1, a un valor de 12,50%, las cuales incluyen cupón que da derecho al cobro de los dividendos declarados en el punto 4. Comisión del 1,5%.

### Datos adicionales:

Fincas Argentinas al 31-12-2004 tiene emitidas 10.000 acciones, con un capital



## Trabajo Práctico Nro. 19: Títulos Públicos

Nota: se deberán considerar los meses de 30 días y el año de 360 días.

- 1) El 16-03-14 se compran 3000 títulos públicos de V.N. \$10.- a una cotización del \$12 por título. El agente de bolsa nos cobra una comisión del 1%. La operación se realiza en efectivo. los títulos están emitidos a 10 años con amortización a la finalización del plazo. La renta es del 2,5% mensual y se devengan en forma semestral, pagadera cada semestre calendario con vencimiento el 30 de junio y 31 de diciembre de cada año.
- 2) El 30-06-14 se cobra en efectivo la renta devengada correspondiente al primer semestre del año y el producido se deposita en cuenta corriente en el Banco Patagonia.
- 3) El 31-10-14 es la fecha de cierre de ejercicio de nuestra empresa por lo que se nos solicita determinar el saldo de las cuentas relativas a la inversión en Títulos Públicos. Estos Títulos no cotizan en bolsa.
- 4) El 15-12-14 se decide vender la cantidad de 1000 títulos a una cotización de \$9 por Título. Además se deben afrontar gastos del Agente de Bolsa los que ascienden al 2% del total de la operación. Tanto el valor obtenido como el pago de los honorarios del agente se hacen en efectivo.

Registrar las operaciones descriptas incluyendo los devengamientos que considere necesarios.

Resuelva el ejercicio suponiendo que se adquieren Obligaciones Negociables

## Trabajo Práctico Nro. 20: Obligaciones negociables

El 13-08-14 se adquieren 450 obligaciones negociables de la empresa MICHANGUITO V.N. \$12.- c/u a la cotización de \$ 16 c/u, las cuales devengan una renta trimestral del 6% pagaderas los días primero de los meses de septiembre, diciembre, marzo y junio de cada año. La amortización es anual, en 8 años y pagadera los días 1º de diciembre de cada año. A la fecha considerada ya han transcurrido 5 amortizaciones.

### Registrar:

- 1) La compra de las 450 obligaciones negociables. Comisión del agente de bolsa 1%.
- 2) La puesta a disposición y cobro en efectivo de la renta correspondiente al 01-09-14.
- 3) El cobro de la renta y la sexta amortización en efectivo a fecha 1º de diciembre de 2014.
- 4) La venta de 100 obligaciones negociables el día 17 de diciembre de 2014 a una cotización del 103 % y con una comisión del agente del 1%.

## Trabajo Práctico Nro. 21: Créditos

Al 31-03-2014, la empresa en consideración tenía su rubro Créditos configurado de la siguiente forma:

Créditos: Deudores por ventas \$8.000.-

Durante el trimestre abril/junio de 2014 se presentan con respecto a ese rubro las siguientes situaciones:

- a) Se consideran excedidos de su plazo de pago a deudores por un total de \$1.500.-
- b) Un deudor por \$2.000.- abonó su deuda en efectivo en la fecha convenida.
- c) Con motivo de tomar conocimiento de la quiebra de un deudor, la empresa considera incobrable su crédito por \$300.-
- d) Las gestiones de cobro efectuadas a un deudor resultaron infructuosas; por lo tanto, se le inicia juicio por el importe respectivo, que asciende a \$1.200.-
- e) Uno de los deudores citados en el punto a) abona su obligación de \$400.- entregando a la empresa el 30-06-14 un documento a 60 días por \$500.- la diferencia corresponde a intereses.

### Se solicita:

1. Registrar contablemente las situaciones comentadas.
2. Mostrar cómo queda conformado el rubro Créditos al 30-06-14.

## Trabajo Práctico Nro. 22: Créditos – Previsión para Deudores Incobrables

Al 31-12-13 (fecha de cierre de ejercicio), la empresa decide constituir la previsión para deudores incobrables para el ejercicio 2014, aplicando en base a la experiencia un 5% sobre el total de Deudores por Ventas, que a esa fecha era de \$100.000.-

Durante el ejercicio 2014 se producen las siguientes incobrabilidades:

- a) \$4.500.- correspondientes a deudores por ventas al 31-12-13.
- b) \$300.- correspondientes a un deudor originado en el año 2014.

Se solicita registrar todas las situaciones indicadas.

## Trabajo Práctico Nro. 23: Bienes de Cambio

### MERCADERÍAS SIN REGISTRO PERMANENTE

Para cada uno de los casos que se presentan a continuación se pide su resolución a valores históricos valuando las existencias finales:

- 1) Costo de Última Compra
- 2) Por PEPS en Base a Unidades

#### Tareas a realizar:

- a) Efectuar la registración de las operaciones en el Libro Diario.
- b) Determinar el Resultado Bruto obtenido consignando el procedimiento empleado.

#### CASO I:

1. Existencia inicial de Mercaderías: 11 impresoras a \$280.- cada una.
2. Factura nº 0003-00015660 de Epson Argentina por 6 impresoras a \$290.- cada una. Se abonan con cheque cargo Bansud por el 50% y el resto a 30 días. .
3. Nuestra factura nº 0001-00002254 por la venta de 3 impresoras. Total facturado \$1.140.- recibimos cheque diferido Banco Credicoop.
4. Nuestra factura nº 0001-00002255 por 2 impresoras a \$350.- cada una. Nos abonan en efectivo, otorgando un 10% por pago contado.
5. Nuestra Nota de Débito nº 0001-00000123 al cliente de la operación anterior por error en el valor facturado, debió haberse facturado \$380.- cada impresora.
6. Nota de Débito nº 0002-00008564 de Epson Argentina de \$36.-, importe que corresponde al flete abonado por ellos y a nuestro cargo.
7. Existencia final según recuento físico: 12 impresoras.

#### CASO II:

1. Existencia inicial de Mercaderías: 25 ventiladores de techo a \$150.- cada uno..
2. Factura nº 0001-00002541 de Airesur S.A. por la adquisición de 20 ventiladores a \$155.- cada uno, abonamos el 20% al contado y por el saldo firmamos un pagaré a 45 días que incluye un interés del 6% mensual.
3. Nuestra factura nº 0001-00000421 por la venta de 9 ventiladores a \$195.- cada uno. Nos abonan con tarjeta VISA en un pago a 30 días con un recargo por intereses del 5% mensual.
4. Factura nº 0002-00004597 de Imperio S.A. por la compra de 20 ventiladores a \$158.- cada uno, en cuneta corriente. .
5. Nuestra Factura nº 0001-00000422 por la venta de 15 ventiladores a \$195.- cada uno. Nos abonan en efectivo previo descuento del 5% por pago contado.
6. Nota de Crédito nº 0001-00011235 de Airesur S.A. de \$20.- por error en la facturación.
7. Factura nº 0003-00003720 de Ventiladores Argentinos, por 10 ventiladores a \$150, . Cada uno. Bonificación 12%. Abonamos en efectivo.

8. Nuestra factura nº 0000-00000423 por la venta de 15 ventiladores a \$180.- cada uno. Condiciones de pago: 30% en efectivo y el 70% restante con un pagaré a 30 días que incluye un interés del 8% mensual.
9. Existencia final según recuento físico: 35 unidades.

**CASO III:**

1. No hay E.I. de mercaderías.
2. Factura nº 0002-00000688 de Sur Computación S.A. de \$4000.- por la adquisición de 40 placas de red de PC. Se abona el 50% en efectivo y por el saldo se efectúa un interdepósito bancario a través de una transferencia de fondos entre cuentas corrientes bancarias, previo descuento del 15%.
3. Nuestra factura nº 0001-00000124 por la venta de 5 placas a \$150.- cada una. Nos abonan con un documento a 30 días que incluye un 8% de interés mensual por la financiación.
4. Nuestra factura nº 0001-0000125 de \$3000.- por la venta de 20 placas de red. Condiciones de pago: 70% al contado, previo descuento del 5% y el saldo en cuenta corriente.
5. Nuestra Nota de Crédito nº 0001-0000022 al cliente de la operación anterior por la devolución de 3 placas con fallas de fabricación.
6. Nota de Crédito nº 0002-00000121 de Sur Computación S.A. por la devolución de las 3 placas falladas.
7. Factura nº 0003-00014520 de GNI Digital S.R.L. por la adquisición de 50 placas de red a \$95.- cada una. Abonamos 40% al contado y el saldo en cuenta corriente. Bonificación 5%.
8. Existencia Final según recuento físico: 66 placas de red.

## Trabajo Práctico Nro. 24: Bienes de Cambio

### MERCADERIAS CON REGISTROS PERMANENTES

Tarea Fina S.A. es una empresa dedicada a la venta de cuadros pintados a mano. Comienza sus operaciones sin contar con ninguna existencia inicial de mercaderías.

1. Recibimos F.0001-00000850 de Pintores S.A. por la compra de 12 cuadros a \$200.- cada uno. Abonamos 50% en efectivo y el resto en cuenta corriente.
2. Emitimos F.0001-00000017 por la venta de 2 cuadros a \$310.- cada uno. El 20% es cancelado al contado, previo descuento del 10% y por el resto nos firman un pagaré a 30 días que incluye un interés del 6% semestral.
3. Pintores S.A. nos envía una Nota de Débito por flete abonado por ellos, a cargo nuestro de \$24.-
4. Vendemos según F.0001-00000018, 8 cuadros por un total de \$3050.- Otorgamos una bonificación del 5%. Recibimos un cheque del Banco Nación de \$1500.- y la diferencia en efectivo, previo descuento del 6%.
5. Compramos a La Brocha S.R.L. 10 cuadros a un precio total de \$2100.- Entregamos el cheque recibido en la operación anterior y por el saldo restante firmamos un documento a 40 días con un recargo del 2% mensual.
6. Nuestra F.0001-00000019 por la venta de 5 cuadros a \$300.- cada uno. Se otorga una bonificación del 5%. Nos pagan la totalidad en efectivo.
7. Abonamos a Fletes Ya \$15.- en efectivo por el traslado de la mercadería del punto anterior, el cual debe ser reintegrado por el cliente.
8. Emitimos una Nota de Crédito al cliente de la operación 6 por la devolución de 1 cuadro.
9. Se realiza una venta según F.0001-00000020 de 2 cuadros a \$400.- cada uno. Concedemos una bonificación del 10%. Recibimos un cheque Banco Bansud por \$100.- y el resto queda en cuenta corriente.
10. Compramos a El Artista S.R.L. 15 cuadros a un precio unitario de \$260.-. Abonamos el 50% al contado y el resto a 30 días, previo descuento del 15%.
11. Pagamos \$45.- por una Guía de Transporte correspondiente al traslado de la mercadería que adquirimos en el punto anterior.
12. El recuento físico de las mercaderías arrojó un total de 20 cuadros.

### Tareas a realizar:

- a) Efectuar la registración de las operaciones en el Libro Diario.
- b) Resolver utilizando los métodos de costeo UEPS, PEPS y PPP.

## Trabajo Práctico Nro. 25: Bienes de Uso – Incorporación

Con fecha 01/03/2014 la empresa adquiere una máquina para la producción en \$20.000.- Abona el 40% en efectivo y el resto en tres documentos (que se abonarán con cheque Banco Nación) según el siguiente detalle:

vencimiento	capital	interés	monto total
31/03/2014	4000	400	4400
30/04/2014	4000	600	4600
31/05/2014	4000	800	4800

El 03/03/2014 se abonan en efectivo \$100.- en concepto de fletes, y el 19/04/2014 \$1.500.- por instalación de la maquinaria en el sector pertinente.

El 02/05/2014 la máquina comienza a ser utilizada económicamente.

Se solicita:

- registrar contablemente las situaciones señaladas y la cancelación de los respectivos documentos.
- Determinar el costo total de incorporación de la maquinaria.

## Trabajo Práctico Nro. 26: Bienes de Uso – Reemplazo de Bien de Uso

La empresa "Mi Perro Dinamita SRL" posee un torno mecánico adquirido el 02/02/2004 en \$10.000.- En esa oportunidad, se estableció un valor de recupero de \$1.000.- al cabo de su vida útil fijada en 10 años.

Se adoptó un sistema de amortización constante por años de vida útil, a partir del año de compra. El cierre de ejercicio opera los 31 de diciembre de cada año.

Con fecha 19/10/2007, la empresa decide reemplazar dicho herramental por otro tecnológicamente superior, cuyo costo asciende a \$65.000.- Como forma de pago se establece: \$15.000.- en efectivo, entrega del torno usado valuado a tal fin en \$8.000.- y por el resto se constituye la prenda respectiva.

Se solicita:

- Registrar la amortización para los ejercicios 2004, 2005 y 2006.
- Registrar el reemplazo efectuado en 2007.
- Determinar el resultado que arroja dicha operación.
- Registrar la amortización para los ejercicios que correspondan, considerando que la empresa adopta un sistema de amortización completa por años de vida útil, pero con criterio de año de baja.
- Determinar el resultado que arroja dicha operación considerando el criterio del punto d-.

## Trabajo Práctico Nro. 27: Bienes de Uso – Métodos de Amortización

La empresa en consideración posee una maquinaria y un rodado que presentan las siguientes características:

### Maquinaria:

- Fecha de adquisición: 06/03/2006.
- Valor de costo: \$20.000.-
- Valor estimado de recupero: \$2.200.- previa desinstalación que tiene un costo de \$200.-
- Años de vida útil estimados: 10 años.
- Cantidad estimada de unidades a producir durante su vida útil: 40.000.
- Unidades producidas al 31/12/2006 (cierre de ejercicio): 1.500.
- Cantidad estimada de horas de vida útil: 100.000.
- Horas trabajadas durante el ejercicio 2006: 8.000.

### Rodados:

- Fecha de adquisición: 19/06/2006.
- Valor de costo: \$30.000.-
- Valor estimado de recupero: \$5.000.-
- Años de vida útil estimados: 5 años.
- Kilómetros estimados de vida útil: 150.000.
- Kilómetros recorridos durante el ejercicio 2006: 20.000.

Teniendo en cuenta que la empresa amortiza año de compra completo, se solicita efectuar el cálculo y la registración de las amortizaciones para el año 2006, según los siguientes métodos:

#### 1) Maquinaria:

- 1.1) Método lineal o constante:
  - 1.1.1) por años de vida útil
  - 1.1.2) por unidades producidas
  - 1.1.3) por horas de utilización
- 1.2) Método creciente
- 1.3) Método decreciente

#### 2) Rodado:

- 2.1) Método lineal o constante:
  - 2.1.1) por años de vida útil
  - 2.1.2) por kilómetros recorridos
- 2.2) Método creciente
- 2.3) Método decreciente

## Trabajo Práctico Nro. 28: Bienes de Uso – Mejora, Reparación y Gastos de Mantenimiento

Un Poco de Amor Francés S.A., empresa comercial que cierra su ejercicio comercial el 31 de diciembre de cada año, es propietaria de un edificio construido en mayo de 1999 a un costo de \$200.000.- (el 20% corresponde al valor del terreno). El edificio tiene una vida útil estimada de 50 años.

La política general de amortizaciones de la empresa consiste en aplicar el método basado en la vida útil, con una cuota constante y considerando el año de alta completo para su cálculo y asignando a los bienes muebles una vida útil de 10 años.

En julio de 2004 ha construido a un costo de \$9.000.- un entrepiso en el sector de depósito que le permitirá duplicar la capacidad de almacenaje.

Asimismo, durante el período efectuó una revisión completa de sus bienes de uso, invirtiendo \$800.- en repuestos que permitieron que pudiera utilizarse nuevamente una máquina (adquirida en 2001 a un costo de \$6.000.- valor de recupero \$1.000.-) que había quedado fuera de servicio dos meses atrás. También se invirtieron \$500.- en obras de pintura y revoque en las cocheras. Todos los pagos fueron realizados con cheques de la cuenta corriente de la empresa en el Banco Nación.

Tarea a realizar:

1. Registrar las operaciones del mes de julio de 2004.
2. Calcular y registrar las amortizaciones que correspondan al 31/12/2004.



## Trabajo Práctico Nro. 29: Balance de Saldos

El Pibe de los Astilleros S.A. se dedica a la comercialización de lanchas. A continuación se expone el Balance de Saldos al 31-03-15, y las operaciones realizadas al 30-04-15.

### Balance de Saldos al 31-03-15

<i>Cuenta</i>	<i>Saldo Deudor</i>	<i>Saldo Acreedor</i>
Caja	4,000.00	
Banco RIO cta.cte.	20,000.00	
Mercaderías	15,000.00	
Alq. Pagados por adelantado (1)	1,000.00	
Préstamos financieros (2)		10,000.00
Capital social		30,000.00
<b>TOTALES</b>	<b>40,000.00</b>	<b>40,000.00</b>

#### Notas:

(1) Corresponde al alquiler del local de ventas de abril y mayo de 2005.

(2) Corresponden a un préstamo financiero otorgado por el Banco RIO el 31-03-15 por \$10.000.- a 90 días a un interés del 5% mensual, pagadero al vencimiento.

**05-04-15:** Se compran mercaderías por \$10.000.- Se paga el 50% con cheque Banco RIO y el saldo en cuenta corriente a 10 días.

**06-04-15:** Se compra una computadora personal para ser utilizada por el sector administrativo por \$1.200.- Se abona en efectivo por lo que se obtiene un descuento por pago al contado del 10%.

**15-04-15:** Se refinancia el saldo en cuenta corriente de la operación del 05-04. se firma un pagaré a 30 días de plazo que incluye un interés de \$300.- (total).

**20-04-15:** Se venden mercaderías por \$12.000.- El cliente entrega un documento con vencimiento a 60 días que incluye un interés del 10% total. Costo de ventas: \$8.000.-

**25-04-15:** Se adquiere una camioneta para la distribución de los bienes que comercializa la empresa por \$4.000.- con cheque. Asimismo, se abonan en efectivo gastos de patentamiento por \$100.-

**27-04-15:** Se venden mercaderías por \$5.000.- Se cobra con cheque por lo que se efectúa un descuento del 5%. Costo de ventas: \$3.000.-

**28-04-15:** Se deposita en la cuenta corriente bancaria el cheque recibido en la operación anterior.

**29-04-15:** Se reciben y pagan en efectivo las facturas de TEL. y luz por \$700.- por el mes de abril.

**30-04-15:** El banco nos debita en nuestra cuenta corriente gastos por mantenimiento de cuenta por \$50.-

#### Tarea a realizar:

- Contabilizar las operaciones en el Libro Diario.
- Efectuar los pases al Libro Mayor.
- Confeccionar el Balance de Sumas y Saldos.

## Trabajo Práctico Nro. 30: Cierre de Ejercicio – Ajustes y Exposición

Registre los ajustes que correspondan al balance cuyo cierre opera el 30 de Noviembre partiendo de los saldos que se indican. Exponga el Estado de Situación Patrimonial a dicha fecha.

Recaudaciones a depositar	1060.00	Banco Plazo Fijo	3990.00
Banco RIO c/c	12319.00	Intereses obtenidos	-990.00
Ch diferidos a cobrar	125.00	Títulos y acciones	5371.00
Fondo fijo	200.00	Amort Ac Equipos Comp.	-4182.00
Mercaderías	181490.30	Amort Ac Rodados	-10256.52
Intereses bancarios	1114.68	Amort Ac Inmuebles	-9216.00
Previsión Ds Incobrables	-1326.00	Amort Ac Patentes	-5094.00
Equipos Computación	5182.00	Documentos endosados	-327.00
Instalaciones	1236.00	Seguros a devengar	852.00
Rodados	54000.00	SAC	291.00
Inmuebles	84000.00	Sueldos y jornales	5919.00
Capital	-12000.00	Cargas sociales	2131.22
Ventas	-255943.00	Documentos a cobrar	1011.00
Ds por ventas	5249.32	Patentes	8490.00
Adelantos en cta cte	-5000.00	Cheques rechazados	943.00
Reserva legal	-2400.00	Resultados no asignados	-68240.00

- Se omitió registrar descuento de documento de propia firma realizado el 15/11 en el Banco RIO por la suma de \$1.300.- a 35 días. Intereses 15% bimestral y sellado se pagaron en efectivo.
- El recuento físico de las Mercaderías arrojó una existencia de 254 unidades. Criterio de valuación PEPS en base a unidades. Últimas compras: 30/11 180 unid a \$52.-, 28/08 120 unid a \$50.80.-, y 03/07 32 unid a \$48.- c/u.
- Del arqueo de Recaudaciones a Depositar surge: cheque recibido de cliente con fecha de cobro 17/11 \$294.-, Cheque diferido al 24/12 \$450.-, Efectivo \$316.-
- Se omitió registrar el arqueo de Fondo Fijo realizado el día de cierre, encontrando: Efectivo \$74.-, Comprobantes \$126,75.- Se repone el mismo emitiendo cheque Banco RIO.
- En la conciliación bancaria al 30/11 se verificó:
  - dos cheques emitidos no presentados al cobro, uno de \$326.- y el de la reposición del fondo fijo.
  - ND por gastos bancarios por \$102.-
- En la cuenta Seguros a Devengar se ha registrado la póliza de incendio del local con vigencia anual desde el 01/09.
- La cuenta Intereses Obtenidos refleja los intereses contenidos en el plazo fijo que se constituyera en el Banco RIO a 45 días el pasado 10/11.
- Se estimó un índice de incobrabilidad del 9% sobre los créditos sin garantía y los cheques rechazados.
- Registre las amortizaciones del ejercicio:
 

Instalaciones: vida útil 10 años, adquiridas en este ejercicio.

Equipos de Computación: vida útil 5 años, valor rezago \$1.000.-

Inmuebles: vida útil 50 años, valor amortizable 80%, mejoras del ejercicio \$12.000.- (ya registrado).

Rodados: vida útil 450.000 km. El cuentakilómetro marca al cierre 102.684 km.

Patentes: vida útil 5 años, se decidió en este ejercicio cancelar su inscripción por obsoleta.